



SOZIALDIENST REGION JUNGFRAU

Gemeindeverband Sozialdienst Region Jungfrau

# Jahresrechnung 2018

Abgeordnetenversammlung vom 20. Juni 2019

Beatenberg  
Bönigen  
Brienz  
Brienzwiler  
Därliigen  
Grindelwald  
Gsteigwiler  
Gündlischwand  
Habkern  
Hofstetten  
Interlaken  
Iseltwald  
Lauterbrunnen  
Leissigen  
Lütschental  
Matten  
Niederried  
Oberried  
Ringgenberg  
Saxeten  
Schwanden  
Unterseen  
Wilderswil

Matten b.l., 21. März 2019



Gemeindeverband Sozialdienst Region Jungfrau

# Jahresrechnung 2018

Abgeordnetenversammlung vom 20. Juni 2019

## Inhalt

Vorbericht

Jahresrechnung

Anhang

Matten b.l., 21. März 2019



INHALTSVERZEICHNIS	Seite
<b>1 BERICHTERSTATTUNG</b> .....	<b>3</b>
1.1 Bericht .....	3
1.1.1 Erfolgsrechnung .....	5
1.1.2 Investitionsrechnung .....	7
1.1.3 Bilanz .....	7
1.1.4 Nachkredite .....	8
<b>2 ECKDATEN</b> .....	<b>9</b>
2.1 Übersicht .....	9
2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis.....	10
2.3 Gestufte Erfolgsausweise (aus Fibu) .....	11
<b>3 BILANZ</b> .....	<b>12</b>
<b>4 FUNKTIONEN</b> .....	<b>13</b>
4.1 Erfolgsrechnung.....	13
4.1.1 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung - Vergleich zum Budget nach Funktionen .....	14
4.2 Investitionsrechnung .....	15
<b>5 SACHGRUPPEN</b> .....	<b>16</b>
5.1 Erfolgsrechnung.....	16
5.2 Investitionsrechnung .....	17
<b>6 GELDFLUSSRECHNUNG</b> .....	<b>18</b>
<b>8 ANTRAG DER EXEKUTIVE</b> .....	<b>20</b>
<b>9 BESTÄTIGUNGSBERICHT</b> .....	<b>21</b>
<b>10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG</b> .....	<b>23</b>
<b>11 ANHANG</b> .....	<b>24</b>
11.1 Regelwerk.....	24
11.1.1 Angewendetes Regelwerk .....	24



11.1.2 Bewertung Finanzvermögen .....	24
11.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen.....	24
11.1.4 Aktivierungsgrenzen .....	25
11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen.....	25
11.2 Grundlagen der Jahresrechnung.....	25
11.3 Eigenkapitalnachweis .....	25
11.4 Rückstellungsspiegel .....	26
11.5 Beteiligungsspiegel .....	26
11.6 Gewährleistungsspiegel.....	26
11.7 Anlagespiegel .....	27
11.8 Kreditkontrolle .....	28
11.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen.....	28
11.8.2 Nachkredite.....	29
<b>12 DETAILS ZUR RECHNUNG.....</b>	<b>31</b>
12.1 Bilanz.....	31
12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen.....	35
12.3 Investitionsrechnung nach Funktionen.....	40
<b>13 KOSTENANTEILE DER VERBANDSGEMEINDEN SOZIALDIENST REGION JUNGFRAU 2018.....</b>	<b>41</b>



## 1 BERICHTERSTATTUNG

### 1.1 Bericht

#### Rechnungsführung

Die vorliegende Jahresrechnung 2018 des Gemeindeverbandes Sozialdienst Region Jungfrau wurde nach dem Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz des Kantons Bern erstellt. Für die Hilfsbuchhaltung stand die Software KLIB der Diartis AG und für die Finanzbuchhaltung die Software SAGE SESAM der Dumo Informatik & Scanning AG zur Verfügung. Verantwortlich für die Rechnungsführung ist Brigitte Kindler, Finanzverwalterin, Unterseen, im Amt seit 01. August 2007. Die vorliegende Jahresrechnung 2018 ist die vierzehnte Jahresrechnung des Gemeindeverbandes Sozialdienst Region Jungfrau.

#### Grundlagenrechnung

Als Grundlagenrechnung diente die am 22. März 2018 abgelegte und von der Abgeordnetenversammlung am 21. Juni 2018 genehmigte Jahresrechnung 2017.

#### Budget und Verbandsbeiträge

Das Budget für das Jahr 2018 mit Betriebsbeiträgen der Verbandsgemeinden von total CHF 517'400.00 wurde von der Abgeordnetenversammlung vom 22. Juni 2017 genehmigt. Aufgrund des positiven Jahresabschlusses werden nach erfolgter Genehmigung der Jahresrechnung CHF 636'611.60 an Betriebsbeiträgen an die 23 politischen Gemeinden des ehemaligen Amtsbezirks Interlaken zurückerstattet. Durch die vollumfängliche Rückerstattung des Ertragsüberschusses, erhalten die Gemeinden den höheren Beitrag zurück, als sie gemäss Budget einbezahlt haben. Der detaillierte Verteilerschlüssel befindet sich im auf Seite 40.

#### Die wichtigsten Geschäftsfälle

Die nachfolgenden Ereignisse haben das positive Ergebnis der Jahresrechnung 2018 massgeblich beeinflusst:

- Aufgrund Art. 26 Abs. 2 SHG konnte der Gemeindeverband Sozialdienst Region Jungfrau im Jahr 2018 eine Inkassoprovision von CHF 156'131.91 erzielen, welche im Rechnungsjahr 2018 im Konto '0220.4611.02 Entschädigung vom Kanton, Inkassoprovision' verbucht wurde.
- Bei den Rückerstattungen des Kantons (Anteil Verwaltungskosten) wurde ein ausserordentlicher Ertrag von CHF 64'980.00 verbucht. Dies aufgrund Korrekturen Fallzahlen 2017 wirtschaftliche Sozialhilfe des Kantons, Gesundheit- und Fürsorgedirektion, zu Gunsten des Gemeindeverbandes SDRJ. Zudem wurden die Rückerstattungen des Kantons (Anteil Verwaltungskosten) um rund CHF 310'500.00 zu tief budgetiert.
- Weitere Begründungen sind unter den Sachgruppen ab Seite 4 der Jahresrechnung 2018 zu finden.



Vergleich Fach-/Fallpauschale zum Personalaufwand (Sachgruppe 30)

	2014 in CHF	2015 in CHF	Verände- rung ggü Vorjahr %	2016 in CHF	Verände- rung ggü Vorjahr %	2017 in CHF	Verände- rung ggü Vorjahr %	2018 in CHF	Verände- rung ggü Vorjahr %
Personalaufwand	3'788'846.75	3'757'520.00	-0.83	3'899'950.57	3.79	3'887'360.60	-0.32	3'908'664.60	0.55
Pauschalen Kanton	3'761'280.30	3'933'481.48	4.58	4'174'848.72	6.14	4'231'911.47	1.37	4'310'459.63	1.86
Anteil an Betriebsaufwand	-27'566.45	175'961.48		274'898.15	56.23	344'550.87	25.34	401'795.03	16.61

Sozialhilfeverordnung, SHV Art. 34c

Zur Abgeltung ihrer Aufwendungen für die Besoldung und Weiterbildung des im Bereich der individuellen Sozialhilfe tätigen Personals können die Gemeinden Fallpauschalen in den Lastenausgleich eingeben.

BSIG 8/860.111/1.2

Die Gemeinden geben ihre Aufwendungen für die Besoldung und Weiterbildung des im Bereich der individuellen Sozialhilfe tätigen Personals der Sozialdienste sowie des Personals der Alimentenhilfe mit Fallpauschalen in den Lastenausgleich ein.



### 1.1.1 Erfolgsrechnung

#### Ergebnis Gesamthaushalt

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 636'611.60 ab. Budgetiert war eine Aufwandüberschuss (Beiträge Verbandsgemeinden) von CHF 517'400.00.

#### Aufwand (Vergleich Jahresrechnung 2018 mit Budget 2018 nach Sachgruppen)

##### *Personalaufwand 30*

Der Personalaufwand ist CHF 100'885.40 tiefer als budgetiert.

- Insbesondere bei den Positionen Aus- und Weiterbildung, Supervisionen sowie Personalwerbung wurde weniger als budgetiert aufgewendet.

##### *Sach- und übriger Betriebsaufwand 31*

Der Sach- und übriger Betriebsaufwand ist CHF 34'113.74 höher als budgetiert.

- Im Vorstand wurde ein Nachkredit für die Erhaltung, respektive Erweiterung der Kommunalen Integrationsangebote der Gemeinden KIA beschlossen. Der Gemeindeverband Sozialdienst Region Jungfrau beteiligt sich ergänzend zum Kanton Bern an 4 KIA-Plätzen beim Schweizerisches Arbeiterhilfswerk SAH Bern, Bereich Berufliche und Soziale Integration.
- Ebenfalls wurden Nachkredite für eine Präsentationsanlage SDRJ sowie Geräte angepasst an die neuen Technologien zur Erfassung der Einzahlungsscheine bewilligt.

##### *Abschreibungen Verwaltungsvermögen 33*

Die Abschreibungen Verwaltungsvermögen weisen einen Mehraufwand von CHF 2'754.60 gegenüber dem Budget aus.

- Die Abschreibungen für die Investitionen neue Hard- und Software nach HRM2 wurden zu tief budgetiert.

##### *Finanzaufwand 34*

Dank des anhaltenden tiefen Zinsniveaus fällt der Finanzaufwand für kurzfristige Verbindlichkeiten um CHF 17'574.95 tiefer aus als budgetiert.

##### *Transferaufwand 36*

Der Transferaufwand ist CHF 1'582'679.24 tiefer als budgetiert.

- Eine genaue Budgetierung im Bereich der gesetzlichen wirtschaftlichen Hilfe sowie Alimentenbevorschussungen ist aufgrund der verschiedenen Einflussfaktoren sehr schwierig.



**Ertrag** (Vergleich Jahresrechnung 2018 mit Budget 2018 nach Sachgruppen)

*Entgelte 42*

Für die Entgelte wird ein Mehrertrag von CHF 181'578.46 gegenüber dem Budget ausgewiesen.

- Eine nicht budgetierte Rückvergütung CO2-Abgabe konnte verbucht werden.
- Ebenfalls wurde bei der gesetzlichen wirtschaftlichen Hilfe einen Mehrertrag gegenüber dem Budget verbucht.

*Finanzertrag 44*

Der Finanzertrag weist einen Mehrertrag von CHF 1'617.00 gegenüber dem Budget aus.

*Transferertrag 46*

Der Transferertrag ist CHF 1'847'466.71 unter dem Budget.

- Die Budgetierung ist insbesondere durch die frühe Budgetierung ohne genaue Angaben der Fallpauschalen in den Bereichen Wirtschaftliche Hilfe, Kindes- und Erwachsenenschutz sowie Alimentenwesen. Ebenfalls ist eine Veränderung der Fallzahlen zwei Jahre im Voraus schwierig zu kalkulieren.



### 1.1.2 Investitionsrechnung

Es wurden Nettoinvestitionen von CHF 153'773.00 getätigt.

- Die IT (Hard- und Software) wurde in diesem Jahr flächendeckend für den SDRJ erneuert. Die bestehende IT war bereits seit fünf Jahren in Betrieb.

### 1.1.3 Bilanz

---

Die Bilanzsumme beträgt per 31. Dezember 2018 CHF 10'820'244.40 (Vorjahr CHF 6'428'748.76). Davon beläuft sich das Finanzvermögen auf CHF 10'697'226.00 und das Verwaltungsvermögen auf CHF 123'018.40.

#### Aktiven

##### *Finanzvermögen 10*

Das Finanzvermögen nahm im Berichtsjahr um CHF 4'268'477.24 zu (+ 66.4%).

- Die Zunahme ist hauptsächlich auf die Zunahme der flüssigen Mittel zurück zu führen. Im Dezember musste bereits das erste Darlehen über CHF 5'000'000.00, bis zur Rückerstattung des Kantons per Ende Juni 2019, aufgenommen werden.

##### *Verwaltungsvermögen 14*

Das Verwaltungsvermögen nahm im Berichtsjahr um die Nettoinvestitionen über CHF 153'773.00 zu. Nach Abzug der Abschreibungen über CHF 30'754.60 beträgt das Verwaltungsvermögen per 31.12.2018 CHF 123'018.40. Per 31.12.2017 wurde das Verwaltungsvermögen nach HRM I vollständig abgeschrieben.

#### Passiven

##### *Fremdkapital 20*

Das Fremdkapital nahm im Berichtsjahr um CHF 4'391'495.64 zu (+ 70.5%).

- Im Dezember musste bereits das erste Darlehen über CHF 5'000'000.00, bis zur Rückerstattung des Kantons per Ende Juni 2019, aufgenommen werden.

##### *Eigenkapital 29*

Das Eigenkapital beträgt per 31.12.2018 unverändert CHF 200'000.00.



#### 1.1.4 Nachkredite

---

Die Nachkredite sind in einer separaten Nachkredittabelle (Seiten 28-29) aufgeführt und mit entsprechenden Begründungen versehen. Sämtliche Nachkredite fallen in die Kompetenz des Vorstandes Gemeindeverband Sozialdienst Region Jungfrau.

In der Nachkredittabelle werden nur Nachkredite von über CHF 5'000.00, respektive +10% aufgeführt.

Die Nachkredite belaufen sich insgesamt auf CHF 95'327.70

davon:

- gebunden CHF 20'727.70
- Kompetenz Vorstand CHF 74'600.00



## 2 ECKDATEN

### 2.1 Übersicht

	Rechnung 2018 in CHF	Budget 2018 in CHF	Rechnung 2017 in CHF
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen	153'773.00	140'000.00	10'611.00
Bestand Finanzvermögen	10'697'226.00		6'428'748.76
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	123'018.40		0.00
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	0.00		0.00
Fremdkapital	10'620'244.40		6'228'748.76
Eigenkapital	200'000.00		200'000.00
Bilanzüberschuss	0.00		0.00



## 2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

		Rechnung 2018 in CHF	Budget 2018 in CHF	Rechnung 2017 in CHF
Ergebnis Gesamthaushalt	90	0.00	0.00	0.00
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33	30'754.60	28'000.00	10'669.60
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	0.00	0.00	0.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	364	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	0.00	0.00	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	0.00	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>30'754.60</b>	<b>28'000.00</b>	<b>10'669.60</b>
<b>Nettoinvestitionen</b>				
Investitionsausgaben	690	153'773.00	140'000.00	10'611.00
Investitionseinnahmen	520	0.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen</b>		<b>153'773.00</b>	<b>140'000.00</b>	<b>10'611.00</b>
<b>Finanzierungsergebnis</b>		<b>-123'018.40</b>	<b>-112'000.00</b>	<b>58.60</b>



## 2.3 Gestufte Erfolgsausweise (aus Fibu)

Erfolgsrechnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>24'405'103.70</b>	<b>26'051'800.00</b>	<b>24'140'527.90</b>
30 Personalaufwand	3'908'664.60	4'009'550.00	3'836'735.80
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	548'363.74	514'250.00	498'465.97
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	30'754.60	28'000.00	10'669.60
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen			
36 Transferaufwand	19'917'320.76	21'500'000.00	19'794'656.53
37 Durchlaufende Beiträge			
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>24'381'511.75</b>	<b>26'047'400.00</b>	<b>24'124'108.40</b>
40 Fiskalertrag			
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte	6'593'578.46	6'412'000.00	6'987'317.36
43 Verschiedene Erträge			928.95
45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen			
46 Transferertrag	17'787'933.29	19'635'400.00	17'135'862.09
47 Durchlaufende Beiträge			
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-23'591.95</b>	<b>-4'400.00</b>	<b>-16'419.50</b>
34 Finanzaufwand	2'425.05	20'000.00	1'762.50
44 Finanzertrag	26'017.00	24'400.00	18'182.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>23'591.95</b>	<b>4'400.00</b>	<b>16'419.50</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>			
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)



## 3 BILANZ

		<b>Bestand 1.1</b>	<b>Zuwachs</b>	<b>Abgang</b>	<b>Bestand 31.12.</b>
	<b>Aktiven</b>	<b>6'428'748.76</b>	<b>65'916'535.93</b>	<b>61'525'040.29</b>	<b>10'820'244.40</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>6'428'748.76</b>	<b>65'762'762.93</b>	<b>61'494'285.69</b>	<b>10'697'226.00</b>
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	2'485'589.96	51'310'064.29	47'357'976.89	6'437'677.36
101	Forderungen	3'935'694.29	14'445'337.38	14'129'044.29	4'251'987.38
104	Aktive Rechnungsabgrenzung	7'264.51	7'361.26	7'264.51	7'361.26
107	Finanzanlagen	200.00			200.00
<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>		<b>153'773.00</b>	<b>30'754.60</b>	<b>123'018.40</b>
142	Immaterielle Anlagen		153'773.00	30'754.60	123'018.40
	<b>Passiven</b>	<b>6'428'748.76</b>	<b>24'263'874.06</b>	<b>19'872'378.42</b>	<b>10'820'244.40</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>6'228'748.76</b>	<b>24'263'874.06</b>	<b>19'872'378.42</b>	<b>10'620'244.40</b>
200	Laufende Verbindlichkeiten	6'204'040.59	10'234'337.66	10'845'471.67	5'592'906.58
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		14'000'000.00	9'000'000.00	5'000'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzung	21'932.15	25'443.00	21'932.15	25'443.00
209	Verbindlichkeiten ggü. Spezialfinanz. und Fonds im FK	2'776.02	4'093.40	4'974.60	1'894.82
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>200'000.00</b>			<b>200'000.00</b>
299	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	200'000.00			200'000.00



## 4 FUNKTIONEN

### 4.1 Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b>	<b>4'464'702.59</b>	<b>91'821.06</b>	<b>4'541'800.00</b>	<b>561'800.00</b>	<b>4'332'270.92</b>	<b>-2'710.90</b>
<i>Nettoaufwand</i>		<i>4'372'881.53</i>		<i>3'980'000.00</i>		<i>4'334'981.82</i>
<i>Nettoertrag</i>						
<b>5 Soziale Sicherheit</b>	<b>19'940'256.06</b>	<b>24'315'695.69</b>	<b>21'510'000.00</b>	<b>25'510'000.00</b>	<b>19'796'658.43</b>	<b>24'144'042.35</b>
<i>Nettoaufwand</i>						
<i>Nettoertrag</i>	<i>4'375'439.63</i>		<i>4'000'000.00</i>		<i>4'347'383.92</i>	
<b>9 Finanzen und Steuern</b>	<b>2'570.10</b>	<b>12.00</b>	<b>20'000.00</b>		<b>13'361.05</b>	<b>958.95</b>
<i>Nettoaufwand</i>		<i>2'558.10</i>		<i>20'000.00</i>		<i>12'402.10</i>
<i>Nettoertrag</i>						
<b>Total</b>	<b>24'407'528.75</b>	<b>24'407'528.75</b>	<b>26'071'800.00</b>	<b>26'071'800.00</b>	<b>24'142'290.40</b>	<b>24'142'290.40</b>



4.1.1 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung - Vergleich zum Budget nach Funktionen

0 Allgemeine Verwaltung (Nettoaufwand in CHF)	Rechnung 2018	Budget 2018	Mehraufwand
	4'372'881.53	3'980'000.00	392'881.53

Der Nettoaufwand liegt um 9.87% über dem budgetierten Betrag.

- Die Inkassoprovision über CHF 156'131.91 wurde nicht budgetiert.
- Der Personalaufwand liegt mit CHF CHF 100'885.40 unter dem budgetierten Betrag

5 Soziale Sicherheit (Nettoertrag in CHF)	Rechnung 2018	Budget 2018	Mehrertrag
	4'375'439.63	4'000'000.00	375'439.63

Der Nettoertrag liegt um 9.39% über dem budgetierten Betrag.

- Rückerstattungen des Kantons (Anteil Verwaltungskosten) wurde ein ausserordentlicher Ertrag von CHF 64'980.00 verbucht. Dies aufgrund Korrekturen Fallzahlen 2017 wirtschaftliche Sozialhilfe des Kantons, Gesundheit- und Fürsorgedirektion, zu Gunsten des Gemeindeverbandes SDRJ.
- Zudem wurden die Rückerstattungen des Kantons (Anteil Verwaltungskosten) um rund CHF 310'500.00 zu tief budgetiert.

9 Finanzen und Steuern (Nettoaufwand in CHF)	Rechnung 2018	Budget 2018	Minderaufwand
	2'558.10	20'000.00	17'441.90

Der Nettoaufwand liegt um 87.2% unter dem budgetierten Betrag.

- Deutlich tiefere Zinse für kurzfristige Verbindlichkeiten als budgetiert.



4.2 Investitionsrechnung

Bezeichnung	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b>	<b>153'773.00</b>		<b>140'000.00</b>		<b>10'611.00</b>	
<i>Nettoaufwand</i>		<i>153'773.00</i>		<i>140'000.00</i>		<i>10'611.00</i>
<i>Nettoertrag</i>						
<b>9 Finanzen</b>		<b>153'773.00</b>		<b>140'000.00</b>		<b>10'611.00</b>
<i>Nettoaufwand</i>						
<i>Nettoertrag</i>	<i>153'773.00</i>		<i>140'000.00</i>		<i>10'611.00</i>	
<b>Total</b>	<b>153'773.00</b>	<b>153'773.00</b>	<b>140'000.00</b>	<b>140'000.00</b>	<b>10'611.00</b>	<b>10'611.00</b>

**5 SACHGRUPPEN****5.1 Erfolgsrechnung**

Bezeichnung	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3 Aufwand</b>	<b>24'407'528.75</b>		<b>26'071'800.00</b>		<b>24'142'290.40</b>	
30 Personalaufwand	3'908'664.60		4'009'550.00		3'836'735.80	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	548'363.74		514'250.00		498'465.97	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	30'754.60		28'000.00		10'669.60	
34 Finanzaufwand	2'425.05		20'000.00		1'762.50	
36 Transferaufwand	19'917'320.76		21'500'000.00		19'794'656.53	
<b>4 Ertrag</b>		<b>24'407'528.75</b>		<b>26'071'800.00</b>		<b>24'142'290.40</b>
42 Entgelte		6'593'578.46		6'412'000.00		6'987'317.36
43 Verschiedene Erträge						928.95
44 Finanzertrag		26'017.00		24'400.00		18'182.00
46 Transferertrag		17'787'933.29		19'635'400.00		17'135'862.09
<b>Total</b>	<b>24'407'528.75</b>	<b>24'407'528.75</b>	<b>26'071'800.00</b>	<b>26'071'800.00</b>	<b>24'142'290.40</b>	<b>24'142'290.40</b>



5.2 Investitionsrechnung

Bezeichnung	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>5 Investitionsausgaben</b>	<b>153'773.00</b>		<b>140'000.00</b>		<b>10'611.00</b>	
52 Immaterielle Anlagen	153'773.00		140'000.00		10'611.00	
<b>6 Investitionseinnahmen</b>		<b>153'773.00</b>		<b>140'000.00</b>		<b>10'611.00</b>
69 Übertrag an Bilanz		153'773.00		140'000.00		10'611.00
<b>Total</b>	<b>153'773.00</b>	<b>153'773.00</b>	<b>140'000.00</b>	<b>140'000.00</b>	<b>10'611.00</b>	<b>10'611.00</b>



## 6 GELDFLUSSRECHNUNG

Bezeichnung	2018
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	30'754.60
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	0.00
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-316'293.09
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00
(-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-96.75
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-611'134.01
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	0.00
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	3'510.85
(-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Spezialfinanzierungen im EK und Vorfinanzierungen	0.00
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-893'258.40</b>
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-153'773.00
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-153'773.00</b>



<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	
Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten	0.00
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	-881.20
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-881.20</b>
<b>Total Geldfluss</b>	<b>-1'047'912.60</b>
Bestand Netto-Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	2'485'589.96
<b>Bestand Netto-Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.</b>	<b>1'437'677.36</b>
<i>Kontrollrechnung: Differenz</i>	<i>0.00</i>



## 8 ANTRAG DER EXEKUTIVE

### GENEHMIGUNG:

Gemäss Art. 71 GV verabschiedet der Vorstand die Jahresrechnung 2018 des Gemeindeverbandes Sozialdienst Region Jungfrau:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand <b>Gesamthaushalt</b>	CHF	24'407'528.70
	Ertrag <b>Gesamthaushalt</b>	CHF	24'407'528.70
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	0.00
INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	153'773.00
	Einnahmen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen	CHF	153'773.00
NACHKREDITE gem. 1.1.4		CHF	95'327.70

### ANTRAG:

Der Vorstand hat die vorliegende Jahresrechnung mit allen Bestandteilen an der Sitzung vom 21. März 2019 beschlossen und beantragt der Abgeordnetenversammlung:

- Genehmigung der Jahresrechnung 2018
- Kenntnisnahme der Nachkredite von CHF 95'327.30 in der Kompetenz Vorstand

Matten b.l., 21. März 2019

**Gemeindeverband Sozialdienst Region Jungfrau**

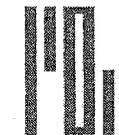
Roger Berthoud  
Präsident

Hans Rudolf Burkhard  
Präsident Finanz- und  
Liegenschaftsausschuss

Brigitte Kindler  
Finanzverwalterin



## 9 BESTÄTIGUNGSBERICHT



ROD TREUHAND

### Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2018

An die Abgeordnetenversammlung des  
**Sozialdienst Region Jungfrau**

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung des Sozialdienst Region Jungfrau bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2018 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

#### *Verantwortung des Vorstands*

Der Vorstand ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung der Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Vorstand für die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

#### *Verantwortung des Rechnungsprüfungsorgans*

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane (AH RPO, Ausgabe 2016) vorgenommen. Die Prüfung haben wir so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben.



Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

*Prüfungsurteil*

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2018 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.

*Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften*

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Befähigung gemäss Art. 123 GV und die besonderen Voraussetzungen gemäss Art. 124 GV erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2018 mit Aktiven und Passiven von Fr. 10'820'244.40 und einer ausgeglichen abschliessenden Erfolgsrechnung zu genehmigen.

Urtenen-Schönbühl, 9. April 2019

**ROD Treuhand AG**

Sascha Moser  
Dipl. Wirtschaftsprüfer  
Leitender Revisor

Heinz Eggimann



## 10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Die Abordnetenversammlung hat die Jahresrechnung 2018 am 20. Juni 2019 gemäss vorstehendem Antrag des Vorstandes genehmigt.

Matten b.l., 20. Juni 2019

**Gemeindeverband Sozialdienst Region Jungfrau**

Roger Berthoud  
Präsident

Hans Rudolf Burkhard  
Präsident Finanz- und  
Liegenschaftsausschuss

Brigitte Kindler  
Finanzverwalterin



## 11 ANHANG

### 11.1 Regelwerk

#### 11.1.1 Angewendetes Regelwerk

Der Rechnungsabschluss 2018 des Gemeindeverbandes Sozialdienst Region Jungfrau ist in Übereinstimmung mit den geltenden kantonalen gesetzlichen Grundlagen erstellt worden.

Gemeindegesezt (GG, BSG 170.11)

Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111)

Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV, BSG 170.511)

Diese orientieren sich gemäss Art. 70 Absatz 1 GG am Harmonisierten Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden, HRM2, laut Handbuch der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die kantonalen Bestimmungen weichen in einzelnen Bereichen von den Empfehlungen des HRM2 ab. Das Amt für Gemeinden und Raumordnung stellt eine Auflistung dieser Ausnahmen zur Verfügung unter [www.be.ch/gemeinden](http://www.be.ch/gemeinden) > Rubrik Gemeindefinanzen > HRM2 > Praxishilfen.

#### 11.1.2 Bewertung Finanzvermögen

Vermögenswerte im Finanzvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen Nutzen erbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden bei erstmaliger Bilanzierung zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bilanziert. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Folgebewertungen erfolgen zum Verkehrswert am Bilanzstichtag, wobei eine systematische Neubewertung bei Liegenschaften mit Ausnahme von Baurechten alle fünf Jahre oder bei Änderung des amtlichen Werts, bei allen anderen Vermögenswerten jährlich erfolgt. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen.

#### 11.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen

Vermögenswerte im Verwaltungsvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen mehrjährigen öffentlichen Nutzen hervorbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten nach der Nettomethode bilanziert und nach der definierten Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen. Die geltenden Anlagekategorien und Nutzungsdauern sind in Anhang 2 GV umschrieben.





**11.4 Rückstellungsspiegel**

Per 01.01.2018 und per 31.12.2018 bestehen keine kurz- und langfristige Rückstellungen.

**11.5 Beteiligungsspiegel**

Keine Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung) nach FHDV Art. 32g vorhanden.

**11.6 Gewährleistungsspiegel**

Keine Eventualverpflichtungen nach FHDV Art. 32h vorhanden.



11.7 Anlagespiegel

			140 Sachanlagen VV	142 Immaterielle Anlagen VV
			1406	1420
			Mobilien	Informatik
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01.2018	0.00	0.00
	Zuwachs/ Zugänge	2018	0.00	153'773.00
	Abgänge	2018		0.00
	Umgliederungen	2018		0.00
	Anlagewert	31.12.2018	0.00	153'773.00
kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per	01.01.2018	0.00	0.00
	Planmässige Abschreibungen	2018	0.00	30'754.60
	Ausserplanmässige Abschreibungen	2018	0.00	0.00
	Wertkorrekturen	2018	0.00	0.00
	Stand per	31.12.2018	0.00	30'754.60
Buchwerte	<b>Buchwert netto</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>0.00</b>	<b>123'018.40</b>
	davon Anlagen in Leasing	31.12.2018	0.00	0.00
	Versicherungswerte	31.12.2018	0.00	0.00

**11.8 Kreditkontrolle**

## 11.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen

Kreditbeschluss				Kreditkontrolle in CHF								
Konto	Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)	Objektbezeichnung	Kummuierte Ausgaben 01.01.2018	Investitionsausgaben 2018	Kummuierte Ausgaben 31.12.2018	Kummuierte Einnahmen 01.01.2018	Investitions-einnahmen 2018	Kummuierte Einnahmen 31.12.2018	Saldo	Abrechnungsdatum
0220			161'000.00	Allgemeine Dienste							7'227.00	
5200.01	Vorstand	22.03.18	103'000.00	Neuanschaffung Hardware/Software SDRJ	0.00	98'022.10	98'022.10				4'977.90	21.03.19
5200.01	Vorstand	22.03.18	58'000.00	Server und Installationen SDRJ	0.00	55'750.90	55'750.90				2'249.10	21.03.19



11.8.2 Nachkredite

In der Liste sind Beträge von über CHF 5'000.00, respektive +10% aufgeführt.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Überschreitung	Nachkredit					Begründung
					gebunden	Kompetenz Vorstand	Kompetenz AV	Bewilligungsdatum	Bewilligungsbetrag	
<b>0 ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>										
<b>0220 Gemeinde Dienste</b>										
3010.01	Löhne Verwaltungspersonal	1'135'498.70	1'130'000.00	5'498.70		5'498.70		26.04.18	6'000.00	a.o. Erfolgsprämien Personal
3010.02	Löhne Fachpersonal	2'120'041.55	2'110'000.00	10'041.55		10'041.55		26.04.18	11'900.00	a.o. Erfolgsprämien Personal
3099.02	übriger Personalaufwand	26'871.80	14'750.00	12'121.80		5'385.00		25.10.18	5'385.00	Lizenzgebühren neues Mitarbeitersystem Profilplus
						2'907.90		25.10.18	2'907.90	Schulung neues Mitarbeitersystem Profilplus
						3'828.90		14.12.18	10'174.00	Geschenk MAR; Reka-Checks
3110.01	Büromöbel und Geräte	8'122.30	0.00	8'122.30		8'122.30		21.06.18	8'346.15	Präsentationsanlage Sitzungszimmer SDRJ
3113.01	Anschaffung Hardware	5'135.00	0.00	5'135.00		5'022.00		22.03.18	5'022.00	Giroma; Einzahlungsscheine mit Datencode Dymo Labelwriter
					113.00					
3170.01	Reisekosten und Spesen	19'965.55	17'000.00	2'965.55	2'965.55					Hohe Spesenabrechnungen Personal
3199.02	Kommunale Integrationsangebote KIA	21'200.00	0.00	21'200.00		21'200.00		17.08.17	22'364.00	Anteil SDRJ an 4 KIA-Plätze SAH
<b>0290 Verwaltungsliegenschaften</b>										
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'984.20	0.00	1'984.20	1'984.20					falsche Fibu-Zuweisung in Lobu VJ
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	315.65	0.00	315.65	315.65					falsche Fibu-Zuweisung in Lobu VJ
3055.01	AG-Beiträge an KTG-Versicherung	247.00	0.00	247.00	247.00					falsche Fibu-Zuweisung in Lobu VJ



Konto	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Überschreitung	Nachkredit					Begründung
					gebunden	Kompetenz Vorstand	Kompetenz AV	Bewilligungsdatum	Bewilligungsbetrag	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	17'827.60	3'000.00	14'827.60		2'047.00		21.06.18	2'047.00	Schlösser Bürotüren Untermieter
						2'330.00		25.10.18	2'330.35	Sonnenstoren Gruppe Nord, Standort Kopierer
						5'631.85		25.10.18	5'631.85	Elektroinstallationen Untermieter; Anteil SDRJ
						581.60		25.10.18	610.85	Modernisierung Femalarmierung Alarmanlage SDRJ
						2'003.20		23.03.17	2'008.80	Revisions-/Wartungsvertrag Brandmeldenanlage; ab 2019 im Budget
					2'233.95					Defekte Storen, Reinigung Fenster aussen
<b>5 SOZIALE SICHERHEIT</b>										
<b>5720 Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe</b>										
3132.01	Honorare ext. Berater, Gutachter, etc.	17'723.30	5'000.00	12'723.30	12'723.30					Neue Zuweisung BC im KLIB 'Honorar Vertrauenszahnarzt'
<b>9 FINANZEN UND STEUERN</b>										
<b>9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge</b>										
3637.01	Zuschüsse aus Spendenkonto	145.05	0.00	145.05	145.05					Ausgaben gemäss Spendenverordnung nicht gedeckt mit Spendeneinnahmen
<b>Total</b>				<b>95'327.70</b>	<b>20'727.70</b>	<b>74'600.00</b>				



## 12 DETAILS ZUR RECHNUNG

### 12.1 Bilanz

		Bestand 1.1	Zuwachs	Abgang	Bestand 31.12.
	<b>Aktiven</b>	<b>6'428'748.76</b>	<b>65'916'535.93</b>	<b>61'525'040.29</b>	<b>10'820'244.40</b>
10	<b>Finanzvermögen</b>	<b>6'428'748.76</b>	<b>65'762'762.93</b>	<b>61'494'285.69</b>	<b>10'697'226.00</b>
100	<b>Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>2'485'589.96</b>	<b>51'310'064.29</b>	<b>47'357'976.89</b>	<b>6'437'677.36</b>
1000	<b>Kasse</b>	<b>47'638.15</b>	<b>1'384'622.20</b>	<b>1'384'193.25</b>	<b>48'067.10</b>
10000	<b>Kasse</b>	<b>47'638.15</b>	<b>1'384'622.20</b>	<b>1'384'193.25</b>	<b>48'067.10</b>
10000.01	Kasse Verband	483.70	6'747.20	6'969.40	261.50
10000.02	Kasse Klienten	47'154.45	1'377'875.00	1'377'223.85	47'805.60
1001	<b>Post</b>	<b>2'331'265.26</b>	<b>40'875'430.09</b>	<b>36'940'064.54</b>	<b>6'266'630.81</b>
10010	<b>Post Geschäftskonten</b>	<b>2'331'265.26</b>	<b>40'875'430.09</b>	<b>36'940'064.54</b>	<b>6'266'630.81</b>
10010.01	PostFinance 30-358692-5 Verband	145'521.29	20'117'949.75	20'177'412.91	86'058.13
10010.02	PostFinance 34-4562-3 Klienten	1'630'120.35	20'200'000.00	16'262'651.63	5'567'468.72
10010.03	PostFinance 30-37549-9 Inkasso	555'623.62	557'480.34	500'000.00	613'103.96
1002	<b>Bank</b>	<b>106'686.55</b>	<b>9'050'012.00</b>	<b>9'033'719.10</b>	<b>122'979.45</b>
10020	<b>Bankkontokorrente</b>	<b>106'686.55</b>	<b>9'050'012.00</b>	<b>9'033'719.10</b>	<b>122'979.45</b>
10020.01	RBJ CH06 8084 2000 0016 2857 5	41'350.60	12.00	54.75	41'307.85
10020.02	EKI CH64 0839 3035 0637 8916 4	62'866.25	9'050'000.00	9'032'866.70	79'999.55
10020.04	BEKB CH53 0079 0016 91563858 3	1'807.15		135.10	1'672.05
10020.03	UBS 241-330850.01G	662.55		662.55	



<b>101</b>	<b>Forderungen</b>	<b>3'935'694.29</b>	<b>14'445'337.38</b>	<b>14'129'044.29</b>	<b>4'251'987.38</b>
<b>1010</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen an Dritte</b>	<b>4.20</b>	<b>4.20</b>	<b>4.20</b>	<b>4.20</b>
<b>10100</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen an Dritte</b>	<b>4.20</b>	<b>4.20</b>	<b>4.20</b>	<b>4.20</b>
10101.01	Verrechnungssteuer	4.20	4.20	4.20	4.20
<b>1014</b>	<b>Transferforderungen</b>	<b>3'935'690.09</b>	<b>14'418'983.18</b>	<b>14'102'690.09</b>	<b>4'251'983.18</b>
<b>10140</b>	<b>Transferforderungen</b>	<b>3'935'690.09</b>	<b>14'418'983.18</b>	<b>14'102'690.09</b>	<b>4'251'983.18</b>
10140.51	LA Sozialhilfe	3'935'690.09	14'378'931.73	14'102'690.09	4'211'931.73
10140.52	LAG Prämienvverbilligung Kt. Bern		40'051.45		40'051.45
<b>1019</b>	<b>Übrige Forderungen</b>		<b>26'350.00</b>	<b>26'350.00</b>	
<b>10190</b>	<b>Übrige Forderungen</b>		<b>26'350.00</b>	<b>26'350.00</b>	
10191.01	Kizu/Ausbildungszulagen		26'350.00	26'350.00	
<b>104</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>7'264.51</b>	<b>7'361.26</b>	<b>7'264.51</b>	<b>7'361.26</b>
<b>1041</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsauf wand</b>	<b>7'264.51</b>	<b>7'361.26</b>	<b>7'264.51</b>	<b>7'361.26</b>
<b>10410</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsauf wand</b>	<b>7'264.51</b>	<b>7'361.26</b>	<b>7'264.51</b>	<b>7'361.26</b>
10410.01	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	7'264.51	7'361.26	7'264.51	7'361.26
<b>107</b>	<b>Finanzanlagen</b>	<b>200.00</b>			<b>200.00</b>
<b>1070</b>	<b>Aktien und Anteilscheine</b>	<b>200.00</b>			<b>200.00</b>
<b>10700</b>	<b>Aktien und Anteilscheine</b>	<b>200.00</b>			<b>200.00</b>
10700.01	Anteilscheine RBI	200.00			200.00



14	Verwaltungsvermögen		153'773.00	30'754.60	123'018.40
142	Immaterielle Anlagen		153'773.00	30'754.60	123'018.40
1420	Informatik		153'773.00	30'754.60	123'018.40
14200	Informatik		153'773.00	30'754.60	123'018.40
14200.01	Informatik allgemein		153'773.00	30'754.60	123'018.40
	Passiven	6'428'748.76	24'263'874.06	19'872'378.42	10'820'244.40
20	Fremdkapital	6'228'748.76	24'263'874.06	19'872'378.42	10'620'244.40
200	Laufende Verbindlichkeiten	6'204'040.59	10'234'337.66	10'845'471.67	5'592'906.58
2000	Laufende Verbindl. aus Lief. u. Leistungen von Dritten	6'204'040.59	10'234'337.66	10'845'471.67	5'592'906.58
20000	Laufende Verbindl. aus Lief. u. Leistungen von Dritten	6'204'040.59	9'326'317.66	9'937'451.67	5'592'906.58
20000.01	Kreditoren diverse	785'669.56	2'191'593.44	2'325'150.21	652'112.79
20000.02	Abr. Konto Nettolöhne		2'986'539.55	2'986'539.55	
20000.03	Abr. Konto Bruttolöhne		3'372'918.15	3'372'918.15	
20000.04	Kreditoren KES/FREK KLIB	5'403'515.33	151'135.77	644'639.31	4'910'011.79
20000.05	Kreditoren Weiterleitung Alimente KLIB	9'379.85	509'687.80	493'696.50	25'371.15
20000.06	Kred. Soz. Grossrapport	5'475.85	1'489.75	1'639.50	5'326.10
20000.07	Durchlaufkonto Fehlzahlungen KLIB		77'002.10	76'917.35	84.75
20000.11	Durchlaufkonto allgemein		35'951.10	35'951.10	
20001	Kreditoren Sozial- und Person alversicherungen		908'020.00	908'020.00	
20001.01	Kred. AHV/IV/EO/ALV		407'731.25	407'731.25	
20001.02	Kreditor BVG Previs		393'385.10	393'385.10	
20001.03	Kreditor Unfall SUVA		42'426.30	42'426.30	
20001.05	Kreditor FAK		58'659.35	58'659.35	
20001.06	Kreditor Quellensteuer		5'818.00	5'818.00	



<b>201</b>	<b>Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten</b>		<b>14'000'000.00</b>	<b>9'000'000.00</b>	<b>5'000'000.00</b>
<b>2010</b>	<b>Verbindlichkeiten ggü. Finanz intermediären</b>		<b>14'000'000.00</b>	<b>9'000'000.00</b>	<b>5'000'000.00</b>
<b>20100</b>	<b>Verbindlichkeiten ggü. Finanz intermediären</b>		<b>14'000'000.00</b>	<b>9'000'000.00</b>	<b>5'000'000.00</b>
20102.01	Darlehen EKI 25.01.18-04.07.18		3'000'000.00	3'000'000.00	
20102.02	Darlehen EKI 27.03.18-04.07.18		3'000'000.00	3'000'000.00	
20102.03	Darlehen EKI 29.05.18-04.07.18		3'000'000.00	3'000'000.00	
20102.04	Darlehen EKI 19.12.18-04.07.19		5'000'000.00		5'000'000.00
<b>204</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>21'932.15</b>	<b>25'443.00</b>	<b>21'932.15</b>	<b>25'443.00</b>
<b>2041</b>	<b>RA Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>21'932.15</b>	<b>25'443.00</b>	<b>21'932.15</b>	<b>25'443.00</b>
<b>20410</b>	<b>RA Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>21'932.15</b>	<b>25'443.00</b>	<b>21'932.15</b>	<b>25'443.00</b>
20410.01	Abgrenzung Sach- und übriger Betriebsaufwand (TP)	21'932.15	25'443.00	21'932.15	25'443.00
<b>209</b>	<b>Verbindlichkeiten ggü. Spezialfinanz. und Fonds im FK</b>	<b>2'776.02</b>	<b>4'093.40</b>	<b>4'974.60</b>	<b>1'894.82</b>
<b>2092</b>	<b>Verbindlichkeiten ggü Legaten und Stiftungen im FK</b>	<b>2'776.02</b>	<b>4'093.40</b>	<b>4'974.60</b>	<b>1'894.82</b>
<b>20920</b>	<b>Verbindlichkeiten ggü Legaten und Stiftungen im FK</b>	<b>2'776.02</b>	<b>4'093.40</b>	<b>4'974.60</b>	<b>1'894.82</b>
20920.01	Spendenfonds SDRJ	332.85	4'093.40	4'426.25	
20920.02	Spendenfonds Gde Interlaken	2'443.17		548.35	1'894.82
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>200'000.00</b>			<b>200'000.00</b>
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>200'000.00</b>			<b>200'000.00</b>
<b>2999</b>	<b>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</b>	<b>200'000.00</b>			<b>200'000.00</b>
<b>29990</b>	<b>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</b>	<b>200'000.00</b>			<b>200'000.00</b>
29990.01	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	200'000.00			200'000.00



12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

Bezeichnung	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b>	<b>4'464'702.59</b>	<b>91'821.06</b>	<b>4'541'800.00</b>	<b>561'800.00</b>	<b>4'332'270.92</b>	<b>-2'710.90</b>
<b>01 Legislative und Exekutive</b>	<b>46'734.70</b>		<b>56'500.00</b>		<b>44'659.45</b>	
<b>011 Legislative</b>	<b>10'361.60</b>		<b>12'500.00</b>		<b>9'911.60</b>	
<b>0110 Legislative</b>	<b>10'361.60</b>		<b>12'500.00</b>		<b>9'911.60</b>	
3130.01 Portokosten	335.20		500.00		363.90	
3132.01 Honorare Rechnungsprüfungsorgan	10'026.40		12'000.00		9'547.70	
<b>012 Exekutive</b>	<b>36'373.10</b>		<b>44'000.00</b>		<b>34'747.85</b>	
<b>0120 Exekutive</b>	<b>36'373.10</b>		<b>44'000.00</b>		<b>34'747.85</b>	
3000.01 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Vorstand	28'200.00		32'000.00		29'700.00	
3100.01 Büromaterial	295.45		500.00		246.50	
3170.01 Spesen und Reisekosten Vorstand	920.00		1'500.00		1'045.60	
3199.01 Vorstandskredit	6'957.65		10'000.00		3'755.75	
<b>02 Allgemeine Dienste</b>	<b>4'417'967.89</b>	<b>91'821.06</b>	<b>4'485'300.00</b>	<b>561'800.00</b>	<b>4'287'611.47</b>	<b>-2'710.90</b>
<b>022 Allgemeine Dienste</b>	<b>4'086'011.34</b>	<b>65'816.06</b>	<b>4'176'050.00</b>	<b>537'400.00</b>	<b>3'978'899.67</b>	<b>-20'862.90</b>
<b>0220 Allgemeine Dienste</b>	<b>4'086'011.34</b>	<b>65'816.06</b>	<b>4'176'050.00</b>	<b>537'400.00</b>	<b>3'978'899.67</b>	<b>-20'862.90</b>
3010.01 Löhne Verwaltungspersonal	1'135'498.70		1'130'000.00		1'128'661.35	
3010.02 Löhne Fachpersonal	2'120'041.55		2'110'000.00		2'070'747.50	
3030.09 Taggelder Unfall-, Krankenversicherung, EO	-39'417.90				-52'206.25	
3050.01 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	203'266.55		204'700.00		200'404.15	
3052.01 AG-Beiträge an Pensionskassen	224'462.30		252'000.00		234'801.10	
3053.01 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	39'652.85		52'800.00		41'977.20	
3054.01 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	58'199.10		58'300.00		57'962.25	
3055.01 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	31'115.60		34'000.00		28'153.85	



3090.01	Supervisionen	3'803.40	14'500.00	9'775.40	
3090.02	Aus-/Weiterbildung Personal	31'937.40	55'000.00	26'578.00	
3091.01	Personalwerbung	1'236.80	10'000.00	1'581.45	
3099.01	Besoldungen Lernende Gemeinde Interlaken	13'676.60	14'000.00	13'759.90	
3099.02	Übriger Personalaufwand	26'871.80	14'750.00	16'823.95	
3100.01	Büromaterial	23'947.91	30'000.00	25'581.00	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'221.15	1'500.00	1'293.75	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	3'990.30	8'000.00	3'428.95	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	2'227.10	2'500.00	2'750.10	
3110.01	Büromöbel und Geräte	8'122.30		19'305.75	
3113.01	Anschaffung Hardware	5'135.00			
3130.01	Portokosten	22'763.85	26'000.00	26'734.25	
3130.02	Bank- und PostFinance- Spesen	3'298.07	5'000.00	3'876.92	
3130.03	Telekommunikation	9'751.40	10'000.00	14'000.20	
3130.04	Mitglieder- und Jahresbeiträge	7'398.00	7'500.00	7'433.00	
3130.05	Übrige Dienstleistungen Dritter	4'920.25	5'500.00	5'057.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10'636.40	20'000.00	907.20	
3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungen	7'886.80	8'000.00	7'581.40	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und Geräte	1'142.25	2'000.00	556.95	
3151.01	Unterhalt Reparaturen- und Betriebskosten Fahrzeuge	5'273.25	8'000.00	7'227.95	
3158.01	Unterhalt Software/Lizenzen	44'498.90	42'000.00	51'565.15	
3170.01	Reisekosten und Spesen	19'965.55	17'000.00	17'133.45	
3181.01	Foderungsverluste	-38.14			
3199.01	Geschäftsleitungskredit	1'571.65	5'000.00	5'446.80	
3199.02	Kommunale Integrationsangebote KIA	21'200.00			
3320.00	Planmässige Abschreibungen Hard- & Software Informatik	30'754.60	28'000.00		
4250.01	Verkäufe		16'079.55	10'000.00	40'445.10
4260.01	Rückerstattungen Dritter		5'156.45	2'000.00	3'886.80
4611.00	Entschädigung vom Kanton für Mandatsführungen		7'659.70	8'000.00	
4611.02	Entschädigung vom Kanton, Inkassoprovision		156'131.91		147'641.30
4612.01	Rückerstattungen von anderen Gemeinwesen		-119'211.55	517'400.00	-212'836.10



<b>029</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>331'956.55</b>	<b>26'005.00</b>	<b>309'250.00</b>	<b>24'400.00</b>	<b>308'711.80</b>	<b>18'152.00</b>
<b>0290</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>331'956.55</b>	<b>26'005.00</b>	<b>309'250.00</b>	<b>24'400.00</b>	<b>308'711.80</b>	<b>18'152.00</b>
3010.01	Löhne Reinigungspersonal	25'509.70		25'500.00		25'987.25	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'603.65		1'550.00		2'028.70	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'984.20					
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	315.65					
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	459.20		450.00			
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	247.45					
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	882.35		1'400.00		519.35	
3120.01	Energiekosten direkt	6'956.35		7'000.00		6'060.85	
3120.02	Nebenkosten Mietobjekt	35'905.40		33'700.00		30'361.90	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	17'827.60		3'000.00		5'568.75	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaft	240'265.00		236'650.00		238'185.00	
4470.01	Pacht- und Mietzinse		26'005.00		24'400.00		18'152.00
<b>5</b>	<b>Soziale Sicherheit</b>	<b>19'940'256.06</b>	<b>24'315'695.69</b>	<b>21'510'000.00</b>	<b>25'510'000.00</b>	<b>19'796'658.43</b>	<b>24'144'042.35</b>
<b>54</b>	<b>Familie und Jugend</b>	<b>1'129'279.05</b>	<b>943'695.64</b>	<b>1'505'000.00</b>	<b>1'100'000.00</b>	<b>1'172'832.60</b>	<b>876'835.03</b>
<b>543</b>	<b>Alimentenbevorschussung und -inkasso</b>	<b>1'129'279.05</b>	<b>943'695.64</b>	<b>1'505'000.00</b>	<b>1'100'000.00</b>	<b>1'172'832.60</b>	<b>876'835.03</b>
<b>5430</b>	<b>Alimentenbevorschussung und -inkasso</b>	<b>1'129'279.05</b>	<b>943'695.64</b>	<b>1'505'000.00</b>	<b>1'100'000.00</b>	<b>1'172'832.60</b>	<b>876'835.03</b>
3130.01	Betreibungs- und Rechtsöffnungskosten	5'357.05		5'000.00		2'930.85	
3637.01	Bevorschussungen	1'123'922.00		1'500'000.00		1'169'901.75	
4260.01	Rückerstattungen Bevorschussungen		943'695.64		1'100'000.00		876'835.03



<b>57</b>	<b>Sozialhilfe und Asylwesen</b>	<b>18'810'977.01</b>	<b>23'372'000.05</b>	<b>20'005'000.00</b>	<b>24'410'000.00</b>	<b>18'623'825.83</b>	<b>23'267'207.32</b>
<b>572</b>	<b>Wirtschaftliche Hilfe</b>	<b>18'810'977.01</b>	<b>6'769'725.17</b>	<b>20'005'000.00</b>	<b>5'600'000.00</b>	<b>18'623'825.83</b>	<b>6'114'475.53</b>
<b>5720</b>	<b>Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe</b>	<b>18'810'977.01</b>	<b>6'769'725.17</b>	<b>20'005'000.00</b>	<b>5'600'000.00</b>	<b>18'623'825.83</b>	<b>6'114'475.53</b>
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	17'723.30		5'000.00			
3637.01	Wirtschaftliche Hilfe	18'793'253.71		20'000'000.00		18'623'825.83	
4260.01	Rückerstattungen mit Inkassoprivileg		373'594.00		300'000.00		468'395.74
4260.02	Rückerstattungen ohne Inkassoprivileg		5'255'052.82		5'000'000.00		5'597'754.69
4611.01	Prämienverbilligung KVG		1'135'051.45				1'003.20
4612.01	Heimatliche Vergütungen		6'026.90		300'000.00		47'321.90
<b>579</b>	<b>Sozialhilfe</b>		<b>16'602'274.88</b>		<b>18'810'000.00</b>		<b>17'152'731.79</b>
<b>5799</b>	<b>Lastenausgleich Sozialhilfe</b>		<b>16'602'274.88</b>		<b>18'810'000.00</b>		<b>17'152'731.79</b>
4611.01	Rückerstattungen des Kantons (Anteil Verwaltungskosten)		4'375'439.63		4'000'000.00		4'346'380.72
4611.02	Rückerstattungen des Kantons (Anteil Soziale Wohlfahrt)		12'226'835.25		14'810'000.00		12'806'351.07
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>2'570.10</b>	<b>12.00</b>	<b>20'000.00</b>		<b>13'361.05</b>	<b>958.95</b>
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>2'425.05</b>	<b>12.00</b>	<b>20'000.00</b>		<b>1'762.50</b>	<b>30.00</b>
<b>961</b>	<b>Zinsen</b>	<b>2'425.05</b>	<b>12.00</b>	<b>20'000.00</b>		<b>1'762.50</b>	<b>30.00</b>
<b>9610</b>	<b>Zinsen</b>	<b>2'425.05</b>	<b>12.00</b>	<b>20'000.00</b>		<b>1'762.50</b>	<b>30.00</b>
3401.01	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'425.05		20'000.00		1'762.50	
4400.01	Zinsen flüssige Mittel						18.00
4407.01	Zinsen langfristige Finanzanlagen		12.00				12.00



99	Nicht aufgeteilte Posten	145.05		11'598.55	928.95		
990	Nicht aufgeteilte Posten			10'669.60			
9900	Nicht aufgeteilte Posten			10'669.60			
3300.11	Planmässige Abschreibungen nach altrechtl. Bestimmungen			10'669.60			
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge	145.05		928.95	928.95		
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge	145.05		928.95	928.95		
3637.01	Zuschüsse aus Spendenkonto	145.05		928.95			
4390.01	Beiträge an Zuschüsse von Dritten				928.95		
<b>Total</b>		<b>24'407'528.75</b>	<b>24'407'528.75</b>	<b>26'071'800.00</b>	<b>26'071'800.00</b>	<b>24'142'290.40</b>	<b>24'142'290.40</b>



12.3 Investitionsrechnung nach Funktionen

Bezeichnung	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung	153'773.00		140'000.00		10'611.00	
02 Allgemeine Dienste	153'773.00		140'000.00		10'611.00	
022 Allgemeine Dienste, übrige	153'773.00		140'000.00		10'611.00	
0220 Allgemeine Dienste, übrige	153'773.00		140'000.00		10'611.00	
5200.01 Informatik	153'773.00		140'000.00		10'611.00	
9 Finanzen		153'773.00		140'000.00		10'611.00
99 Nicht aufgeteilte Posten		153'773.00		140'000.00		10'611.00
999 Abschluss		153'773.00		140'000.00		10'611.00
9990 Abschluss		153'773.00		140'000.00		10'611.00
6900.01 Aktivierte Ausgaben		153'773.00		140'000.00		10'611.00
<b>Total</b>	<b>153'773.00</b>	<b>153'773.00</b>	<b>140'000.00</b>	<b>140'000.00</b>	<b>10'611.00</b>	<b>10'611.00</b>



### 13 KOSTENANTEILE DER VERBANDSGEMEINDEN SOZIALDIENST REGION JUNGFRAU 2018

Nettokosten		-119'211.60			
Kosten pro Kopf		-2.99			
Gemeinde	Wohnbevölkerung	Kostenanteil 2018 definitiv in CHF	Budget 2018 in CHF** Rg vom 01.2018	Restbetrag zur Auszahlung an Gemeinden in CHF	
Beatenberg	1188	-3'549.00	15'132.45	-18'681.45	
Bönigen	2520	-7'528.20	32'547.85	-40'076.05	
Brienz	3106	-9'278.80	40'335.85	-49'614.65	
Brienzwiler	482	-1'439.90	6'379.10	-7'819.00	
Därlichen	436	-1'302.50	5'400.75	-6'703.25	
Grindelwald	3963	-11'839.00	51'450.40	-63'289.40	
Gsteigwiler	403	-1'203.90	5'479.00	-6'682.90	
Gündlischwand	324	-967.90	4'278.85	-5'246.75	
Habkern	646	-1'929.85	8'466.35	-10'396.20	
Hofstetten	537	-1'604.25	7'057.45	-8'661.70	
Interlaken	5593	-16'708.45	73'679.45	-90'387.90	
Iseltwald	437	-1'305.50	5'648.60	-6'954.10	
Lauterbrunnen	2582	-7'713.45	35'209.10	-42'922.55	
Leissigen	1046	-3'124.80	12'653.90	-15'778.70	
Lütschental	220	-657.20	3'026.50	-3'683.70	
Matten	4001	-11'952.55	49'741.45	-61'694.00	
Niederried	352	-1'051.55	4'565.85	-5'617.40	
Oberried	468	-1'398.10	6'026.90	-7'425.00	
Ringgenberg	2597	-7'758.25	34'230.70	-41'988.95	
Saxeten	99	-295.75	1'278.45	-1'574.20	
Schwanden	596	-1'780.50	7'631.45	-9'411.95	
Unterseen	5652	-16'884.70	73'718.60	-90'603.30	
Wilderswil	2657	-7'937.50	33'461.00	-41'398.50	
<b>Total</b>	<b>39905</b>	<b>-119'211.60</b>	<b>517'400.00</b>	<b>-636'611.60</b>	

Mittlere Wohnbevölkerung 2017 gemäss Art. 7 FILAG / Art. 5 FILAV. Regelung der Kostenverteilung im Organisationsreglement des Gemeindeverbandes Sozialdienst Region Jungfrau vom 13.06.2013: Art. 15 Abs. 2 und 72 Abs. 1.

\*\*nach Kant. Finanzausgleich 2015 - Mittlere Wohnbevölkerung 2012-2014